

Audit & Analyse

Société par Actions Simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Ref. : 12441/PL

Paris, le 23 mars 2014

ASSOCIATION LICRA

ETATS FINANCIERS

AU

31 DECEMBRE 2013

SAS au capital de 80 370 Euros – Siret : 328 526 496 00034

Numéro identification intracommunautaire : FR 39 32 85 264 96

13, rue Rougemont - 75009 Paris – Tél : 01 48 01 02 63 – Fax : 01 42 46 13 07 – E-mail : info@audit-et-analyse.com

ASSOCIATION LICRA

COMPTES ANNUELS

AU

31 DECEMBRE 2013

BILAN ACTIF

	31/12/2013			31/12/2012
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	18 498	15 320	3 178	3 178
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	20 042	14 932	5 110	5 598
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	67 922	57 152	10 770	24 313
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	1		1	1
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	106 463	87 403	19 059	33 090
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				35 000
Autres créances	133 366		133 366	142 867
Valeurs mobilières de placement	152		152	152
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	135 991		135 991	280 611
Charges constatées d'avance (3)	10 440		10 440	9 467
TOTAL (II)	279 949		279 949	468 097
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	386 411	87 403	299 008	501 188
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2013	31/12/2012
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		12 196	12 196
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		12 196	12 196
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		304 561	304 561
Report à nouveau		- 30 870	- 42 248
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		- 140 939	11 378
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	144 947	285 887
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		10 000	36 000
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	10 000	36 000
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		72 916	85 561
Dettes fiscales et sociales		70 629	81 725
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		515	12 015
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL	(V)	144 060	179 301
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	299 008	501 188
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		144 060	179 301
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2013	31/12/2012
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		128 953
Prestations de services	20 902	12 102
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	20 902	141 055
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	558 373	721 441
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	- 464	38 556
Collectes		
Cotisations	151 119	
Autres produits	52 049	56 268
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	781 979	957 320
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	345 681	332 771
Impôts, taxes et versements assimilés	24 768	35 923
Salaires et traitements	277 943	335 797
Charges sociales	113 105	138 439
Autres charges de personnel	10 375	11 782
Dotations aux amortissements sur immobilisations	14 031	24 183
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	131 934	133 097
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	917 837	1 011 993
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 135 858
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		587
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	741	602
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	1 189
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	741
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 135 117

COMpte DE RESULTAT

		31/12/2013	31/12/2012
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		6 221	13 340
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	6 221	13 340
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		38 043	7 478
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	38 043	7 478
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 31 822	5 862
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	788 941	971 849
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	955 880	1 019 471
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 166 939	- 47 622
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		36 000	95 000
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		10 000	36 000
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 140 939	11 378
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i> dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>		2 903	
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			895 215
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			895 215
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		895 215	
TOTAL		895 215	

Cette annexe est relative au Bilan de l'association, dont le total est de 299 008 €, et dont le Compte de Résultat, qui, présenté sous forme de liste, dégage un déficit de 140 939,34 €.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a fait appel à la générosité publique courant 2013 et l'a mis en place en fin d'année. Compte tenu de la durée de la période de l'appel à la générosité publique en 2013, elle n'a pas pu produire son tableau d'emplois-ressources.

1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association arrête ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général prend en compte le règlement n° 99-01 relatif aux règles de comptabilisation des domaines spécifiques des associations et fondations.

2. COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

2.1. Immobilisations et amortissements

2.1.1. Immobilisations

Valorisation : Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations). Après étude, la méthode d'actif par composant n'est applicable à aucune immobilisation.

Valorisation : Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations). Après étude, la méthode d'actif par composant n'est applicable à aucune immobilisation.

2.1.2. Amortissements

Les dotations de l'exercice 2013 ont été calculées sur les bases suivantes :

Poste	31/12/2012	Dotation	Reprise	31/12/2013
Logiciels	15 320			15 320
Locaux Bordeaux	6 598	488		7 086
AAI construction	7 846			7 846
AAI divers	14 465			14 465
Matériel de bureau	29 144	13 543		42 687
Total	73 373	14 031		87 403

Les taux utilisés ont été de :

Logiciels	100,00 %
Locaux Bordeaux.....	4%
AAI des constructions	20 %
AAI divers	20%
Matériel informatique.....	33.33% (linéaire)

2.1.3. Immobilisations financières

Elles s'élèvent à 1 euro et correspondent aux titres de participations DDV.

2.2. Clients et autres créances

2.2.1. Clients

— Clients : Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

— Dépréciation : Les créances font l'objet d'une appréciation, cas par cas. En fonction du risque identifié, est constituée sur chacune d'elles une provision pour dépréciation.

Aucune dépréciation n'a été constatée au 31 décembre 2013.

2.2.2. Autres créances

Poste	Brut	Net
Fournisseurs débiteurs	645	645
Avances sur frais	600	600
Tickets restaurant	4 510	4 510
IJSS	-157	-157
Taxe sur les salaires	829	829
Compte courant DDV	30 437	30 437
Consignations versées	5 050	5 050
Produits à recevoir	27 504	27 504
Subventions à recevoir	63 947	63 947
Total	133 365	133 365

Les subventions à recevoir concernant la région Ile de France seront versées au cours des exercices à venir.

2.3. Compte de régularisation actif

Charges constatées d'avance :

Elles s'élèvent à 10 440 euros au 31 décembre 2013.

2.4. Fonds propres

La situation nette a évolué pendant l'exercice comme indiqué ci-dessous :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Legs et donations avec contrepartie d'actif	12 196			12 196
Autres réserves	304 561			304 561
Report à nouveau	-42 248	11 378		-30 870
Résultat	11 378		152 317	-140 939
Situation nette	285 887	11 378	152 317	144 948

2.5. Fonds dédiés

Fonds dédiés	au 01/01/2013	Augmentation	Reprises	au 31/12/2013
Sur subvention Ministère de l'Intérieur	15 000		15 000	0
Sur subvention Think Tank		10 000		10 000
Sur subvention DAIC	17 000		17 000	
Sur subvention FMS	4 000	4 000	4 000	
Total	36 000	14 000	36 000	10 000

2.6. Fournisseurs et autres dettes

Postes	Montant brut	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	72 916	72 916	
Dettes sociales	70 629	70 629	
Compte créditeur divers	515	515	
Total	144 060	144 060	0

2.7. Ecart de conversion passif

Néant

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

3.1. Effectif

Effectif moyen équivalent temps plein de l'association au 31 décembre 2013 :
6 salariés.

3.2. Informations relatives au crédit-bail

Néant

3.3. Honoraires du Commissaire aux Comptes

Honoraires facturés au titre de la mission de contrôle légal : montant 5 262 euros TTC en 2013.

Aucun honoraire n'a été facturé au titre du conseil et des prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal.

3.4. Engagements hors bilan

Caution : Néant

Indemnité de départ à la retraite : Absence de convention collective.

Droits acquis au titre du DIF : Absence de convention collective.

3.5. Générosité publique

Les fonds reçus de la générosité publique au titre de 2013 s'élèvent à 11 528 euros.

3.6. Legs

L'association a été bénéficiaire d'un legs en 2013 pour un montant de 10 411 euros.

3.7. Dons en nature

Néant

3.8. Bénévolat

Le bénévolat au 31 décembre 2013 est valorisé à 895 215 euros.

Méthode retenue

Nous avons repris la méthode du « coût de remplacement » (rémunération de référence des bénévoles).

- Rémunération horaire brute + CS

Salaire Brut mensuel	5 000 €	46 €
----------------------	---------	------

Salaire Brut mensuel	8 000 €	74 €
----------------------	---------	------

Un salaire mensuel moyen de 5 000 € brut par mois pour les « cadres séniors »

Un salaire mensuel moyen de 8 000 € brut par mois pour les professions libérales et dirigeants d'entreprise.

- Hypothèses retenues pour les temps de réunion

- ✓ 10 réunions de Bureau Exécutif par an 3 heures par réunion

- ✓ 1 Assemblée Générale par an soit 2,5 jours

- ✓ 1 Université d'Automne par an soit 2,5 jours

Selon l'assiduité, une moyenne de 8, 10, 15 réunions par an, valorisées à raison de 6 heures en moyenne par réunion.

N.B. : nous n'avons pas valorisé les temps de déplacement.

- Hypothèses retenues pour les % Equivalent Temps Pleins (ETP)

En fonction des responsabilités confiées aux membres du BE, nous avons estimé un % ETP.

- Estimation du nombre d'heures : représente la somme des heures de réunion + le % ETP lié à la responsabilité dans la Licra

	Estimation du nombre d'heures	Equivalent temps pleins	Valorisation bénévolat
Bureau exécutif	12 693		754 417
Conseil Fédéral	3 060		140 798
Total	15 753	8,8	895 215



FINANTIS HOLDING
58, bis rue de la Chaussée d'Antin
75 009 Paris
Tél. : 01.53.20.44.80
Fax : 01.53.20.44.85

L.I.C.R.A

(LIGUE INTERNATIONALE CONTRE LE RACISME ET L'ANTISEMITISTE)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

LICRA
42, rue du Louvre
75 001 Paris

L.I.C.R.A
(LIGUE INTERNATIONALE CONTRE LE RACISME ET L'ANTISEMITISTE)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la L.I.C.R.A tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Comme indiqué dans la note de l'annexe "Faits caractéristiques de l'exercice", l'association, a fait appel à la générosité publique pour la première fois au cours de cet exercice. Contrairement aux dispositions de la loi n°91-772 du 7 août 1991, il n'a pas été présenté dans l'annexe un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, qui précise notamment l'affectation des dons par type de dépenses.

Sous cette réserve, nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptable français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessous, ont porté notamment sur la réalité des subventions ainsi que leur correct rattachement à l'exercice 2013.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – Vérifications et informations spécifiques

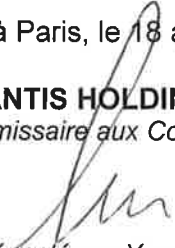
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessous, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier, et dans les documents adressés aux membres du bureau exécutif sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 18 avril 2014

FINANTIS HOLDING

Commissaire aux Comptes



Représenté par Yves-Alain ACH
Associé